

Пространственные пределы действия налоговых норм

Назаренкова Алиса Дмитриевна

Студент (магистр)

Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», Москва,
Россия

E-mail: nazarenkova_alice@mail.ru

Действие любого нормативного правового акта - это реальное функционирование выраженных в акте юридических норм, фактическое проявление юридической энергии. Посредством актов законодательства устанавливаются границы - пределы функционирования выраженных в актах норм. Эти пределы устанавливаются тремя координатами: кругом лиц, временем и пространством. В рамках данной работы рассматривается проблематика установления пределов действия налоговых норм.

Актуальность выбранной проблематики обусловлена особой важностью аспектов налогового регулирования, оказывающего непосредственное влияние на стабильность ведения хозяйственной деятельности, от которой, в свою очередь, зависит стабильность пополнения доходной части бюджетов всех уровней. В этой связи необходим разумный подход к определению пространственных пределов действия того или иного акта законодательства о налогах и сборах. А значит, исследование проблематики пространственного действия актов законодательства о налогах и сборах представляется немаловажным не только на общетеоретическом, но и на практическом уровне.

Под действием нормативных правовых актов в пространстве понимается территориальное ограничение их действия: нормативный правовой акт подлежит применению на той территории, на которую распространяет суверенитет государство или компетенция соответствующих органов, издавших данный акт [1].

В целях определения пределов действия норм, содержащихся в том или ином нормативном правовом акте, исследователь определяет, как соотносятся территориальные границы государства с пространственными пределами его суверенитета.

Проведенный анализ показал, что на сегодняшний день отсутствует нормативно закреплённое определение территории в целях налогообложения. Автором были рассмотрены пределы действия налоговых норм в каждом из следующих видов пространств: государственной территории; территории со смешанным правовым статусом (исключительная экономическая зона и континентальный шельф); территория с международным статусом (космическое пространство, Антарктида, Арктика).

Действие в пространстве актов налогового законодательства в целом соответствует принципам территориальности и экстерриториальности. При этом было установлено, что говоря о территории в целях налогообложения (так называемой «фискальной» территории) следует говорить не о реальных границах того или иного пространства, а скорее некой юридической фикции, созданной исключительно в этих целях. Такая условность в определении границ налогового суверенитета, несомненно, вызывает определенные сложности при рассмотрении налогообложения.

Анализ писем Минфина России показал, что в отношении налогового статуса тех или иных территорий имеется неопределенность. Так, в целях налогообложения налогом на добавленную стоимость континентальный шельф признается территорией Российской Федерации [2], однако же в целях определения статуса лица в целях налогообложения (критерия налогового резидентства) территория континентального шельфа к территории Российской Федерации не приравнивается [3].

Также был установлен особый статус в целях налогообложения имеет г. Байконур. Несмотря на то, что г. Байконур является территорией Казахстана, данный факт не отменяет применения на данной территории в налогового законодательства РФ. Так, например, в отношении налогообложения НДС на территории г. Байконура Минфин России высказался следующим образом: «операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории г. Байконур являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. При этом товары (работы, услуги), реализуемые налогоплательщиками, состоящими на учете в налоговом органе г. Байконур, подлежат налогообложению этим налогом в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации [4,5]».

Действие актов законодательства о налогах и сборах может быть ограничено вследствие анализа норм отраслевого законодательства. Так, налог на игорный бизнес может взиматься лишь на территории игорных зон, что вытекает из запрета осуществления игровой деятельности вне пределов данных зон [6]. Кроме того, действие акта законодательства о налогах и сборах может быть ограничено пределами, обозначенными в тексте самого акта. Так, после вхождения в состав РФ Республики Крым и города Севастополя весной 2014 года на их территории создана свободная экономическая зона [7]. Для участников данной свободной экономической зоны определен особый режим налогообложения в соответствии с законодательством о налогах и сборах, ограниченный в действии границами соответствующей зоны.

По результатам проведенного исследования автором была предпринята попытка определить границы налогового суверенитета, и тем самым, определена так называемая «фискальная» территория.

Как показали результаты проведенного исследования, проблематике пространственного действия нормативных правовых актов и актов законодательства о налогах и сборах, в частности, в доктринальных источниках должного внимания не уделено. Отсутствие четкого понимания пространственных пределов налогового законодательства оказывает непосредственное влияние на стабильность ведения хозяйственной деятельности, от которой, в свою очередь, зависит стабильность пополнения доходной части бюджетов всех уровней. На основании вышеизложенного можно заключить, проблематика действия актов законодательства о налогах и сборах в пространстве требует более детального исследования так как по своей значимости носит отнюдь не только теоретический характер, но и обладает высокой значимостью с практической точки зрения.

Помимо законодательных инициатив, нам представляется немаловажным отметить значимость осуществления углубленного исследования проблематики действия актов законодательства в пространстве в разрезе отраслевой специфики - применительно к непосредственно налоговому праву. И именно на результатах подобных доктринальных исследований, на наш взгляд, должны основываться указанные выше законодательные инициативы.

Источники и литература

- 1) Алексеев С.С. Теория государства и права: учебник для вузов/ С.С, Алексеев, С.И.Архипов. М.: Норма, 2005. С. 255.
- 2) Письмо Минфина России от 02.02.2010 N 03-02-07/1-40// СПС Консультант Плюс.
- 3) Письмо Минфина России от 24.12.2012 N 03-04-06/6-364// СПС Консультант Плюс.
- 4) Письмо Минфина России от 27.04.2012N 03-07-13/11// СПС Консультант Плюс.

- 5) Письмо Минфина России от 20.08.2014 N 03-07-13/1/41708// СПС Консультант Плюс.
- 6) Федеральный закон от 29.12.2006 N 244-ФЗ (ред. от 22.07.2014) «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»//Собрание законодательства РФ. 01.01.2007, N 1 (1 ч.), ст. 7.
- 7) Федеральный конституционный закон от 21.03.2014 № 6-ФКЗ (ред. от 31.12.2014) «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015) // Собрание законодательства РФ. 2014. №12. Ст.1201.
- 8) Федеральный закон Российской Федерации от 29 ноября 2014 г. N 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя»// Собрание законодательства РФ. 01.12.2014, N 48, ст. 6658.